

INFORMACJA DODATKOWA za 2018r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki Centrum Usług Wspólnych
1.2	Siedziba jednostki Trzcіńsko-Zdrój
1.3	Adres jednostki ul. Rynek 12
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Centrum Usług Wspólnych obejmuje swoją działalnością obsługę finansowo-księgową i administracyjną szkół, przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Gmina Trzcіńsko-Zdrój
2.	Wskazanie okresu, objętego sprawozdaniem 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe -
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Trzcіńsku- Zdroju ul. Rynek 12, Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: * dziennik, * księgę główną, * księgi pomocnicze, * zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, * wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy finansowo-księgowy VULCAN system Finanse Optimum. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi przez przepisy o podatku dochodowym dla osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwale obejmują: * środki trwale * pozostałe środki trwale * inwestycje (środki trwale w budowie) Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz

środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- * nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- * maszyny i urządzenia,
- * środki transportu i inne rzeczy,
- * ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- * w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- * w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- * w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- * w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- * w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- * w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- * podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- * pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- * środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- * ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji i z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” gdy wartość zakupu przekracza 100 zł.

- * na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu gdy wartość zakupu nie przekracza 100 zł.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Dochody jednostki podlegają odprowadzeniu do budżetu gminy. Dotyczy to opłat za wyżywienie i za pobyt dzieci w przedszkolu i innych sporadycznych opłat w jednostce

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych.

Wynik finansowy jednostki budżetowej - ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym

	<p>rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	Inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	Tabela Nr 1, Tabela Nr 2, Tabela Nr 3
1.2	<p>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p>
	Brak danych
1.3	<p>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
	0
1.4	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p>
	0
1.5	<p>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>
	0
1.6	<p>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>
	0
1.7	<p>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</p>
	0
1.8	<p>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p>
	0
1.9	<p>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:</p>
a)	<p>Powyżej 1 roku do 3 lat</p>
	0
b)	<p>Powyżej 3 do 5 lat</p>
	0
c)	<p>Powyżej 5 lat</p>
	0
1.10	<p>Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</p>
	0
1.11	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p>
	0
1.12	<p>Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</p>
	0
1.13	<p>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, stanowiących różnicę między wartością otrzymanych</p>

	finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 11
1.16	Inne informacje
	-
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	0
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe, podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	0
2.5	Inne informacje
	-
3.	Inne informacje ni z wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GLÓWNA KSIĘGOWA

.....
mgr Elżbieta Ziela
(główny księgowy)

28.03.2019r.
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
w Trzcińsku-Zdroju
(kierownik jednostki)

mgr Wiesława Sugier

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
ul. Rynek 12
74-510 TRZCIŃSKO-ZDRÓJ
tel. / fax 91 414 80 86
REGON 365718565
NIP 858 185 65 79

Tabela 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	Aktualizacja	rozchód	
I	Środki trwałe								
1.1	Grunty	0							
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0							
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0							
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0							
1.4	Środki transportu	0							
1.5	Inne środki trwałe	0							
1.6	Pozostałe środki trwałe - umarzone jednorazowo	43.186,80		2.118,99					43.746,24
1.7	Zbiory biblioteczne	0							
SUMA		43.186,80		2.118,99					43.746,24

Tabela 2

Ip	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	Aktualizacja	rozchód	
I	Wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo	5.213,76		688,80					5.136,56
SUMA		5.213,76		688,80					5.136,56

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	Przemieszczenie wewnętrzne	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych								
1.1	Umorzenie gruntów	0							0
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	0							0
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0							0
1.4	Umorzenie środków transportu	0							0
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	0							0
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych - umarzanych jednorazowo	43.186,80		2.118,99				1559,55	43.746,24
1.7	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	0							0
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych jednorazowo	5.213,76		688,80				766,00	5.136,56
SUMA		48.400,56		2.807,79				2.325,55	48.882,80

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
SUMA		0	0	0

Tabela 5

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	0				0
1.1	Należności długoterminowe	0				0
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0				0
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0				0
1.2.2	Należności od budżetów	0				0
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0				0
1.2.4	Pozostałe należności	0				0
II	Zaległości finansowe	0				0

Tabela 6

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0				0
1	Materiały	0				0
2	Produkty i produkty w toku	0				0
3	Produkty gotowe	0				0
4	Towary	0				0

Tabela 7

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania z tego:	0				0
1.1	na sprawy sądowe	0				0
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0				0
1.2.1	na koszt likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0				0
1.2.2	na kary	0				0
1.2.3	inne	0				0
SUMA		0				0

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1					
2	Zobowiązania wobec budżetów	2.060,00	0	0	0
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9.321,83	0	0	0
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16.248,25	0	0	0

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	0
2	Ubezpieczenia osobowe	0
3	Prenumerata	0
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5	Inne ...	0
SUMA		0

Tabela 10

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1		0
2		0
3		0
4		0
5		0
SUMA		0

Tabela 11

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	0
B	Nagrody jubileuszowe	18.658,00
C	Świadczenia urlopowe	0
D	Inne- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.285,08
SUMA		19.943,08

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze nieukończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0
2	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0
3	Środki trwałe na podstawie innych umów w tym umów leasingu	0
SUMA		0

Tabela 14

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Wartość w zł i gr
		Liczba		
1	Akcje			0
2	Udziały			0
3	Dłużne papiery wartościowe			0
4	Inne papiery wartościowe			0

Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje	0	0
2	Poręczenia	0	0
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0	0
3	Roszczenia sporne	0	0
4	Zawarte, ale jeszcze niewykorzystane umowy	0	0
5	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...	0	0
5.2.	...	0	0